

PDV TRETMAN PROMETA DOBARA I USLUGA IZ OBLASTI GRAĐEVINARSTVA KADA SE RADI O OPREMI ZA SILOSE KOJA PREDSTAVLJA SASTAVNI DEO OBJEKTA - SILOSA

(Mišljenje Ministarstva finansija, br. 430-00-554/2015-04 od 5.2.2016. godine)

Kada je reč o opremi za silos koja predstavlja sastavni deo objekta-silosa (oprema koja je inkorporisana u objekat, što znači da se ne može premeštati sa mesta na mesto bez oštećenja njegove suštine), dobrima i uslugama iz oblasti građevinarstva, smatraju se: isporuka sa montažom opreme za silos, koja se vrši u okviru izgradnje novog silosa; montaža opreme za silos, koja se vrši u okviru izgradnje silosa; isporuka sa montažom delova opreme, uključujući i demontažu postojećih delova izvršenu kao sporedan promet usluga, na postojećem silosu; montaža delova opreme, uključujući i demontažu postojećih delova izvršenu kao sporedan promet usluga, na postojećem silosu (grupa 41.20 - Izgradnja stambenih i nestambenih zgrada), kao i isporuka sa postavljanjem električnih vodova u silosu (grupa 43.21 - Postavljanje električnih instalacija). Međutim, dobrima i uslugama iz oblasti građevinarstva, ne smatra se isporuka sa montažom, odnosno montaža opreme za silos koja nije sastavni deo objekta - silosa i delova te opreme, kao i promet koji se vrši u okviru servisiranja, odnosno popravke opreme za silos, nezavisno od toga da li je reč o opremi koja jeste ili nije sastavni deo objekta - silosa

"Za promet dobara i usluga iz oblasti građevinarstva koji obveznik PDV vrši drugom obvezniku PDV, odnosno licu iz člana 9. stav 1. Zakona o porezu na dodatu vrednost ("Sl. glasnik RS", br. 84/2004, 86/2004 - ispr., 61/2005, 61/2007, 93/2012, 108/2013, 6/2014 - usklađeni din. izn., 68/2014 - dr. zakon, 142/2014, 5/2015 - usklađeni din. izn. i 83/2015 - dalje: Zakon), obavezu obračunavanja i plaćanja PDV ima obveznik PDV - primalac dobara i usluga kao poreski dužnik iz člana 10. stav 2. tačka 3) Zakona. Pravilnikom o utvrđivanju dobara i usluga iz oblasti građevinarstva za svrhu određivanja poreskog dužnika za porez na dodatu vrednost ("Sl. glasnik RS", br. 86/2015 - dalje: Pravilnik) bliže se uređuje šta se, u smislu člana 10. stav 2. tačka 3) Zakona, smatra dobrima i uslugama iz oblasti građevinarstva.

Saglasno navedenom, a kada je reč o opremi za silos koja predstavlja sastavni deo objekta-silosa (oprema koja je inkorporisana u objekat, što znači da se ne može premeštati sa mesta na mesto bez oštećenja njegove suštine), mišljenja smo da se dobrima i uslugama iz oblasti građevinarstva, u smislu člana 10. stav 2. tačka 3) Zakona, a kao aktivnosti iz grupe 41.20 - Izgradnja stambenih i nestambenih zgrada

Klasifikacije delatnosti, koja je navedena u članu 2. stav 1. tačka 1) Pravilnika, smatraju:

- isporuka sa montažom opreme za silos, koja se vrši u okviru izgradnje novog silosa, kao promet dobara;
- montaža opreme za silos, koja se vrši u okviru izgradnje silosa, kao promet usluga;
- isporuka sa montažom delova opreme, uključujući i demontažu postojećih delova izvršenu kao sporedan promet usluga, na postojećem silosu, kao promet dobara;
- montaža delova opreme, uključujući i demontažu postojećih delova izvršenu kao sporedan promet usluga, na postojećem silosu, kao promet usluga.

Takođe, kada obveznik PDV drugom obvezniku PDV vrši isporuku sa postavljanjem električnih vodova u silosu, obveznik PDV vrši promet dobara iz oblasti građevinarstva iz člana 10. stav 2. tačka 3) Zakona za koji je poreski dužnik obveznik PDV - primalac dobara, s obzirom na to da je reč o aktivnostima iz grupe 43.21 - Postavljanje električnih instalacija Klasifikacije delatnosti, koja je navedena u članu 2. stav 1. tačka 11) Pravilnika.

Međutim, dobrima i uslugama iz oblasti građevinarstva, u smislu člana 10. stav 2. tačka 3) Zakona, ne smatra se isporuka sa montažom, odnosno montaža opreme za silos koja nije sastavni deo objekta - silosa, kao ni delova te opreme.

Pored toga, prometom dobara, odnosno usluga iz oblasti građevinarstva, u smislu člana 10. stav 2. tačka 3) Zakona, ne smatra se promet koji se vrši u okviru servisiranja, odnosno popravke opreme za silos, nezavisno od toga da li je reč o opremi koja jeste ili nije sastavni deo objekta - silosa.

Napominjemo, ako je za oporezivi promet dobara i usluga izvršeno avansno plaćanje zaključno sa 14.10.2015. godine, a promet dobara i usluga se vrši od 15.10.2015. godine, što znači da iznos avansnih sredstava (plaćenih zaključno sa 14.10.2015. godine) predstavlja naknadu ili deo naknade za promet koji se vrši od 15.10.2015. godine, u tom slučaju za taj promet dobara i usluga, poreski dužnik određuje se u skladu sa članom 10. Zakona o porezu na dodatu vrednost ("Sl. glasnik RS", br. 84/2004, 86/2004 - ispr., 61/2005, 61/2007, 93/2012, 108/2013, 6/2014 - usklađeni din. izn., 68/2014 - dr. zakon i 142/2014).

* * *

Odredbama člana 3. Zakona propisano je, da su predmet oporezivanja PDV isporuka dobara i pružanje usluga koje poreski obveznik izvrši u Republici uz naknadu, u okviru obavljanja delatnosti, kao i uvoz dobara u Republiku.

Promet dobara, u smislu ovog zakona, a u skladu sa odredbom člana 4. stav 1. Zakona, je prenos prava raspolaganja na telesnim stvarima (dalje: dobra) licu koje tim dobrima može raspolagati kao vlasnik, ako ovim zakonom nije drukčije određeno.

Prometom dobara, u smislu ovog zakona, smatra se i isporuka dobara proizvedenih ili sastavljenih po nalogu naručioca, od materijala isporučioaca, ako se ne radi samo o dodacima ili drugim sporednim materijalima (član 4. stav 3. tačka 6) Zakona).

Promet usluga, u smislu ovog zakona, a u skladu sa odredbom člana 5. stav 1. Zakona, su svi poslovi i radnje u okviru obavljanja delatnosti koji nisu promet dobara iz člana 4. ovog zakona.

Prometom usluga, u smislu ovog zakona, smatra se i predaja dobara proizvedenih ili sastavljenih po nalogu naručioca, od materijala naručioca (član 5. stav 3. tačka 3) Zakona).

Prema odredbi člana 10. stav 1. tačka 1) Zakona, poreski dužnik, u smislu ovog zakona, je obveznik koji vrši oporezivi promet dobara i usluga, osim kada obavezu plaćanja PDV u skladu sa ovim članom ima drugo lice.

Odredbom člana 10. stav 2. tačka 3) Zakona propisano je da je, izuzetno od stava 1. tačka 1) ovog člana, poreski dužnik primalac dobara ili usluga iz oblasti građevinarstva, obveznik PDV, odnosno lice iz člana 9. stav 1. ovog zakona, za promet izvršen od strane obveznika PDV.

Saglasno odredbi člana 2. stav 1. Pravilnika, dobrima i uslugama iz oblasti građevinarstva, u smislu člana 10. stav 2. tačka 3) Zakona, smatraju se dobra i usluge čiji se promet vrši u skladu sa članom 4. stav 1. i stav 3. tačka 6) i članom 5. stav 1. i stav 3. tačka 3) Zakona, u okviru obavljanja delatnosti iz sledećih grupa Klasifikacije delatnosti koje su propisane Uredbom o klasifikaciji delatnosti ("Sl. glasnik RS", br. 54/2010), i to:

- 1) 41.20 Izgradnja stambenih i nestambenih zgrada;
- 2) 42.11 Izgradnja puteva i autoputeva;
- 3) 42.12 Izgradnja železničkih pruga i podzemnih železnica;
- 4) 42.13 Izgradnja mostova i tunela;
- 5) 42.21 Izgradnja cevovoda;
- 6) 42.22 Izgradnja električnih i telekomunikacionih vodova;
- 7) 42.91 Izgradnja hidrotehničkih objekata;
- 8) 42.99 Izgradnja ostalih nepomenutih građevina;
- 9) 43.11 Rušenje objekata;
- 10) 43.12 Priprema gradilišta;
- 11) 43.21 Postavljanje električnih instalacija;
- 12) 43.22 Postavljanje vodovodnih, kanalizacionih, grejnih i klimatizacionih sistema;
- 13) 43.29 Ostali instalacioni radovi u građevinarstvu;
- 14) 43.31 Malterisanje;
- 15) 43.32 Ugradnja stolarije;

- 16) 43.33 Postavljanje podnih i zidnih obloga;
- 17) 43.34 Bojenje i zastakljivanje;
- 18) 43.91 Krovni radovi;
- 19) 43.99 Ostali nepomenuti specifični građevinski radovi.

Kada obveznik poreza na dodatu vrednost (dalje: PDV) obavlja aktivnosti iz stava 1. ovog člana, nezavisno od toga da li je registrovan za obavljanje tih aktivnosti u skladu sa zakonom, po nalogu naručioca, od sopstvenog materijala, pod uslovom da se ne radi samo o dodacima ili drugim sporednim materijalima, smatra se da obveznik PDV, u skladu sa članom 4. st. 1. i 3. tačka 6) Zakona, vrši promet dobara iz oblasti građevinarstva iz člana 10. stav 2. tačka 3) Zakona (stav 2. istog člana Pravilnika).

Odredbom stava 3. istog člana Pravilnika propisano je da, kada obveznik PDV obavlja aktivnosti iz stava 1. ovog člana, nezavisno od toga da li je registrovan za obavljanje tih aktivnosti u skladu sa zakonom, po nalogu naručioca, od materijala naručioca, smatra se da obveznik PDV, u skladu sa članom 5. st. 1. i 3. tačka 3) Zakona, vrši promet usluga iz oblasti građevinarstva iz člana 10. stav 2. tačka 3) Zakona.

Odredba člana 10. stav 2. tačka 3) Zakona, prema odredbi člana 38. Zakona o izmenama i dopunama Zakona o porezu na dodatu vrednost ("Sl. glasnik RS", br. 83/2015), primenjuje se od 15.10.2015. godine.

Prema odredbi člana 34. Zakona o izmenama i dopunama Zakona o porezu na dodatu vrednost ("Sl. glasnik RS", br. 83/2015), za oporezivi promet dobara i usluga koji se vrši nakon početka primene ovog zakona, a za koji je pre početka primene ovog zakona naplaćena, odnosno plaćena naknada ili deo naknade, poreski dužnik za taj promet određuje se u skladu sa Zakonom o porezu na dodatu vrednost ("Sl. glasnik RS", br. 84/2004, 86/2004 - ispr., 61/2005, 61/2007, 93/2012, 108/2013, 6/2014 - usklađeni din. izn., 68/2014 - dr. zakon i 142/2014).

Prema odredbi člana 42. stav 1. Zakona, obveznik je dužan da izda račun za svaki promet dobara i usluga.

Račun, u skladu sa stavom 4. istog člana Zakona, naročito sadrži sledeće podatke:

- 1) naziv, adresu i PIB obveznika - izdavaoca računa;
- 2) mesto i datum izdavanja i redni broj računa;
- 3) naziv, adresu i PIB obveznika - primaoca računa;
- 4) vrstu i količinu isporučenih dobara ili vrstu i obim usluga;
- 5) datum prometa dobara i usluga i visinu avansnih plaćanja;
- 6) iznos osnovice;
- 7) poresku stopu koja se primenjuje;
- 8) iznos PDV koji je obračunat na osnovicu;

9) napomenu o odredbi ovog zakona na osnovu koje nije obračunat PDV;

10) napomenu da se za promet dobara i usluga primenjuje sistem naplate.

Saglasno članu 45. Zakona, ministar bliže uređuje u kojim slučajevima nema obaveze izdavanja računa ili mogu da se izostave pojedini podaci u računu, odnosno da se predvide dodatna pojednostavljena u vezi sa izdavanjem računa.

Odredbom člana 6. stav 1. Pravilnika o određivanju slučajeva u kojima nema obaveze izdavanja računa i o računima kod kojih se mogu izostaviti pojedini podaci ("Sl. glasnik RS", br. 123/2012 i 86/2015) propisano je da obveznik PDV koji vrši oporezivi promet dobara i usluga za koji je poreski dužnik u skladu sa Zakonom, izdaje račun u kojem ne iskazuje podatke:

1) iz člana 42. stav 4. tač. 9) i 10) Zakona - ako za taj promet ne primenjuje sistem naplate;

2) iz člana 42. stav 4. tačka 9) Zakona - ako za taj promet primenjuje sistem naplate.

Prema odredbi stava 2. istog člana Pravilnika, obveznik PDV koji vrši oporezivi promet dobara i usluga za koji je, u skladu sa odredbom člana 10. stav 2. Zakona, poreski dužnik primalac dobara i usluga, izdaje račun u kojem ne iskazuje podatke iz člana 42. stav 4. tač. 6) - 8) i 10) Zakona, već iskazuje ukupan iznos naknade za izvršen promet dobara i usluga."

AKTIVA sistem doo, Novi Sad



Osnivanje preduzeća i radnji | Računovodstvena agencija | Poresko savetovanje



Propisi besplatno www.aktivasisistem.com Obrasci besplatno

Misija, vizija, cilj

Profesionalnim pružanjem usluga najvišeg nivoa iz oblasti administrativno - ekonomsko - finansijsko - pravnog segmenta poslovanja, od osnivanja firme pa tokom celog njenog postojanja, na ekonomičan način omogućiti mikro i malim preduzećima i preduzetnicima da se u celosti posvete svojoj osnovnoj delatnosti, a administraciju da sa poverenjem prepuste Agenciji.

